

## INFORMACJA DODATKOWA

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

#### 1.1. Nazwa jednostki

URZĄD MIEJSKI W TOSZKU

#### 1.2. Siedziba jednostki

URZĄD MIEJSKI W TOSZKU

#### 1.3. Adres jednostki

ul.Bolesława Chrobrego 2  
44-180 TOSZEK

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Administracja Publiczna

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2023

### 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

### 4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 300,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia wynosi od 300,00 zł do 500,00 zł, jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do u użytkowania
  - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według stawek podatkowych.
  - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarza się i amortyzuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku obrotowego
  - b) Amortyzacji dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania, a jej zakończenia z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
  - c) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową
  - d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania
  - e) Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się w 100% meble, dywany, odzież i książki, bez względu na wartość początkową.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów: Urząd nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do użycia w ramach prowadzonej działalności. Ze względu na systematyczne dokonywanie zakupu materiałów i systematyczne przekazywanie ich do użycia w porównywalnych wartościach, nie dokonuje się korekty kosztów w tym zakresie na koniec roku obrotowego.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
  - a) Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości - do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

- b) Należności od dłużników w przypadku oddania wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności
- c) Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości kwoty kwestionowanej, niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- d) Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania
- e) Należności przeterminowanych według zasady struktury wiekowej należności tj:
- 1) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu do 90 dni po terminie płatności - nie dokonuje się odpisu aktualizującego należności
  - 2) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 91 dnia po terminie płatności do 180 dni po terminie płatności - dokonuje się odpisu w wysokości 25% należności
  - 3) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 366 dni po terminie płatności - dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% należności
- f) Należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągnięcie należności

## 5. Inne informacje

Jednostka stosuje uproszczenia - nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów z uwagi na to, że w nieistotny sposób wpływają na wielkość wyniku finansowego.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

### 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	1 296 098,58	10 761 701,20	59 380 524,59	3 980 894,96	536 013,91	355 564,92
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	12 544,60	175 520,54	8 573 508,35	32 179,00	250 000,00	20 000,00
- aktualizacja	12 544,60					
- przychody	-	175 520,54	8 573 508,35	32 179,00	250 000,00	20 000,00
- przemieszczenie (między grupami)	-					
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>	-	87 931,14	3 758 492,05	-	256 173,91	-
- zbycie	-	87 931,14			256 173,91	-
- likwidacja	-		3 758 492,05	-		-
- inne	-					
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	1 308 643,18	10 849 290,60	64 195 540,89	4 013 073,96	529 840,00	375 564,92
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	1 296 098,58	31 833,51	23 738 626,47	2 606 574,98	536 013,91	185 097,65
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	12 544,60	1 773,75	2 229 474,42	192 253,14	-	22 021,31
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	12 544,60	1 773,75	2 229 474,42	192 253,14	-	22 021,31
inne( przemieszczenia między grupami)						
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>	-	-	88 370,39	-	256 173,91	-
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	1 308 643,18	33 607,26	25 879 730,50	2 798 828,12	279 840,00	207 118,96
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku	-	10 729 867,69	35 641 898,12	1 374 319,98	-	170 467,27
- stan na koniec roku	-	10 815 683,34	38 315 810,39	1 214 245,84	250 000,00	168 445,96

### 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		Brak danych
2.	Budynki		Brak danych
3.	Dobra kultury		Brak danych

### 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		Nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
					zwiększenia	zmniejszenia	
1	droga w Toszku 655/20	Powierzchnia:	1141	67 487,00	0,00	0,00	67 487,00
		Wartość:	67 487,00				
2.	droga w Paczynie 163/9	Powierzchnia:	0,0419	3 056,51	0,00	0,00	3 056,51
		Wartość:	3 056,51				
3.	droga w Paczynie 160/8	Powierzchnia:	0,0427	3 114,83	0,00	0,00	3 114,83
		Wartość:	3 114,83				
4.	droga w Paczynie 157/7	Powierzchnia:	0,0834	6 082,08	0,00	0,00	6 082,08
		Wartość:	6 082,08				
5.	droga w Paczynie 154/6	Powierzchnia:	0,0329	2 399,41	0,00	0,00	2 399,41
		Wartość:	2 399,41				
6.	droga w Paczynie 151/6	Powierzchnia:	0,0009	66,61	0,00	0,00	66,61
		Wartość:	66,61				
7.	droga w Paczynie 250/5	Powierzchnia:	0,0117	1 049,59	0,00	0,00	1 049,59
		Wartość:	1 049,59				
8	droga w Paczynie 248/2	Powierzchnia:	0,0039	349,93	0,00	0,00	349,93
		Wartość:	349,93				
9	droga w Paczynie 149/6	Powierzchnia:	0,0008	71,86	0,00	0,00	71,86
		Wartość:	71,86				
10	droga w Paczynie 147/6	Powierzchnia:	0,0030	269,20	0,00	0,00	269,20
		Wartość:	269,20				
11	droga w Paczynie 145/6	Powierzchnia:	0,0502	4 503,05	0,00	0,00	4 503,05
		Wartość:	4 503,05				
12	droga w Paczynie 142/4	Powierzchnia:	0,0003	27,01	0,00	0,00	27,01
		Wartość:	27,01				
13	droga w Paczynie 140/49	Powierzchnia:	0,0018	161,56	0,00	0,00	161,56
		Wartość:	161,56				
14	droga w Paczynie 137/3	Powierzchnia:	0,0007	62,89	0,00	0,00	62,89
		Wartość:	62,89				
OGÓŁEM :				88 701,53	0,00	0,00	88.701,53

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki				0,00



4.	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00					0,00
7.	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>288 000,00</b>	<b>567 000,00</b>	<b>144 000,00</b>	<b>519 000,00</b>	<b>72 000,00</b>	<b>634 500,00</b>	<b>504 000,00</b>
								<b>1 720 500,00</b>

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	0,00

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle						
2.	Hipoteka						
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00		0,00		
4.	Inne (gwarancja)						
	<b>Ogółem</b>						

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Nie dotyczy

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzykresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników	Jednostka stosuje uproszczenia Jednostka stosuje uproszczenia Jednostka stosuje uproszczenia	
2.	Ogółem rozliczenia międzykresowe przychodów (decyzje wieloletnie za zajęcie pasa drogowego)	814 716,62	824 741,57

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
<b>Ogółem</b>		<b>0,00</b>	

#### 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	71 160,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	70 111,25	
3.	Ekwivalent za urlop	13 395,80	
4.	Nadgodziny	0,00	
5.	Dodatek za pracę w godzinach nocnych	94,23	
<b>Ogółem</b>		<b>154 761,28</b>	

#### 1.16. Inne informacje

n.p.

- a) Odpis na ZFŚS wynosi: 74.107,45 zł , pożyczki z ZFŚS 0,00 zł ,odsetki od udzielonych pożyczek 0,00 zł
- b) Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą :
  - 1) z tytułu dochodów budżetowych podatkowych 4.376.882,08 zł
  - 2) z tytułu dochodów budżetowych niepodatkowych 1.958.945,09 zł
  - 3) z tytułu dochodów budżetowych z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 206.197,47zł
- c) Zobowiązania roku 2023 wynoszą: 1.240.797,45 zł

2.

#### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		Nie dotyczy
2.	Towary		Nie dotyczy

2.2.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:		Nie dotyczy
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		Nie dotyczy
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		Nie dotyczy

#### 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: o nadzwyczajnej wartości : umorzenie składek przez ZUS		Nie dotyczy
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości,		Nie dotyczy

|- które wystąpiły incydentalnie

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Dochody ze sprzedaży opodatkowanej 1.694.222,49 zł netto

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	37,64
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	2,44
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4.	Uczniowie	0,00
5.	Osoby przebywające na urlopach bezpłatnych	0,01
6.	<b>Ogółem :</b>	<b>40,09</b>

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,

b) inne usługi poświadczające,

c) usługi doradztwa podatkowego 11.974,05 zł

d) pozostałe usługi.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
			wypłacone	należne
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	-	-	-
2.	Inne usługi poświadczające	-	-	-
3.	Usługi doradztwa podatkowego	11 974,05	11 974,05	-
4.	Pozostałe usługi	-	-	-

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty nie dotyczy

- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym nie dotyczy

- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

**NIE DOTYCZY**

